



ADMINISTRACIÓN 2021 - 2024
DIRECCIÓN DE
FINANZAS
MUNICIPALES
SOMBRERETE, ZAC.

25 MAYO 2023

ALE P-G
SOMBRERETE ZAC

RECIBIDO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

OFICIO NÚM. 962 -OIC./2023

EXPEDIENTE: 117101C102

ASUNTO: Solicitud de Información

Sombrerete, Zacatecas, a 25 de mayo del 2023

L.C.P. ARACELY CUEVAS MADRID
TESORERA MUNICIPAL
PRESENTE:

Tengo el agrado de dirigirme a usted a fin de saludarla cordialmente y a la vez solicitarle tenga a bien proporcionar a este Órgano Interno de Control, de manera electrónica (USB), Informes Financieros de los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2022 y Estados Analíticos Mensuales de Ingresos Presupuestales y los Estados Analíticos Mensuales de Egresos Presupuestales de los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2022, y un acumulado de ambos estados de todo el año fiscal 2022, así mismo de los meses de enero, febrero y marzo del año 2023

Lo anterior a efecto de incluir esta información ante la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas, en el segundo informe trimestral del año 2023, dentro de los APARTADOS SIGUIENTE: I.- APLICACIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS, FEDERALES Y ESTATALES TRANSFERIDOS AL MUNICIPIO, II.- GASTO PÚBLICO MUNICIPAL (DISCIPLINA PRESUPUESTAL), IV.- ESTADOS FINANCIEROS Y CUENTAS PÚBLICAS, la cual se requiere sea presentada ante este Órgano Interno de Control dentro de un plazo de 5 días hábiles, contados a partir de la recepción del presente oficio, en el entendido que de no hacerlo incurrirá en faltas administrativas que pueden ser sancionadas, de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas según Artículo 10 y de acuerdo al artículo 105 de la Ley Orgánica del Municipio.

Sin otro particular por el momento me despido de Usted

ATENTAMENTE



LIC. MARÍA GUADALUPE VILLA MONTES
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

ÓRGANO INTERNO
DE CONTROL
SOMBRERETE, ZAC

1147
04 JUL. 2023

ALC. R-G.
SOMBRERETE ZAC.

RECIBIDO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

OFICIO NÚM. 985-OIC/2023

EXPEDIENTE:

ASUNTO: RECOMENDACIONES

Sombrerete, Zacatecas, a 27 de junio del año 2023

LCP. ARACELY CUEVAS MADRID

TESORERA MUNICIPAL

Presente:

Sirva el presente para saludarla y enviarle un cordial saludo y aprovecho para informar el resultado del análisis y revisión a los informes Financieros de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2022, y después de solicitarle la información mediante el Oficio 962-OIC/2023 de la Revisión/Auditoría IIT/OIC/02 fechado el 25 de mayo del año 2023. Y que Usted tuvo a bien hacernos llegar el día 30 de mayo del año 2023 mediante el oficio 165/TM/2023 con el que hace entrega de la información correspondiente e informa en el mismo que quedaría pendiente la información correspondiente al año 2023.

Derivado del análisis realizado a la información que integra y forma parte de la cuenta pública y apoyándonos en los Estados Analíticos mensuales de Egresos Pagados por Capitulo del Gasto al 31 de diciembre del año 2022 y en la Balanza de Comprobación, este Órgano Interno de control observo que existían algunas inconsistencias en algunas cuentas por lo que se le volvió a solicitar tuviera a bien proporcionar información adicional para poder emitir en su momento algún tipo de resultado y no realizar observaciones y/o recomendación innecesarias, mediante el oficio número 975-OIC/2023 de la Revisión/Auditoría IIT/OIC/02 de fecha del día 07 de junio del año 2023, por lo que se le solicitaron los auxiliares de las cuentas donde se observaron las siguientes inconsistencias:

- 1.- Auxiliar de la cuenta **3411 SERVICIOS BANCARIOS Y FINANCIEROS** del mes diciembre del año 2022 el cual refleja la cantidad de \$ 673,127.72.
- 2.- Auxiliar de la cuenta **3391 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS** del mes de marzo del año 2022 el cual refleja la cantidad de \$ 404,543.34.
- 3.- Auxiliar de la cuenta **3951 PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES** de los meses de abril, octubre y diciembre del año 2022 el cual refleja un total de \$ 9'889,399.23.

Buenos Resultados

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

4.- Auxiliar de la cuenta **4411 AYUDAS SOCIALES** del mes de marzo del año 2022 el cual refleja la cantidad de \$ 783,366.08.

5.-Auxiliar de la cuenta **1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO** la cual refleja un saldo negativo por la cantidad de - \$ **10'341,844.70** el cual se observa tanto en las **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**, como en la **BALANZA DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO DEL 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**.

Anexando información de apoyo emitida por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.



NOMBRE DEL ENTE PÚBLICO
ESTADO DE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fecha: 21/04/2023
Hora de impresión: 07:16 p. m.

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-\$ 10,341,844.76	\$.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 1,367,500.64	\$ 1,082,446.62
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO	\$ 8,728,381.03	\$ 8,682,484.79
Suma	-245963.09	9764931.41



MUNICIPIO DE SOMBRETERE
ESTADO DE ZACATECAS
Balanza de Comprobación del 01/ene./2022 al 31/dic./2022
Cuentas con saldos y movimientos acumulado. (De la cuenta: 1000 a la 9999)

Fecha y: 21/abr./2023
hora de Impresión: 02:03 p. m.

Nat.	Cuenta	Nombre de la cuenta	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS		SALDO ACTUAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
D	1111	EFFECTIVO	\$438,999.14	\$0.00	\$32,615,851.11	\$30,973,186.81	\$2,131,051.44	\$0.00
D	1112	BANCOS/TESORERÍA	\$3,303,645.09	\$0.00	\$374,058,343.25	\$348,588,852.76	\$26,773,435.58	\$0.00
D	1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	\$212,916,096.78	\$223,259,941.54	-\$10,341,844.76	\$0.00

Se tuvo respuesta de su parte mediante el oficio 174/TM/2023 el día 20 de junio del año 2023 de la información adicional solicitada, por lo que ya contando con la información se procedió al análisis y revisión de las pólizas y conceptos que integran los auxiliares contables del sistema **INDETEC** de las cuentas en mención, dando como resultado que las inconsistencias **OBSERVADAS** en las cuentas **3411** Servicios Bancarios y Financieros; **3391** Servicios Profesionales, Científicos; **3951** Penas, Multas y Accesorios y Actualizaciones; **4411** Ayudas Sociales fueron **ACLARADAS SATISFACTORIAMENTE**.

Buenos Resultados

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

Sin embargo, la **OBSERVACIÓN** subsiste en cuanto a la cuenta **1122** denominada **CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO** en virtud de lo que se observó en el Auxiliar, en las Notas a los Estados Financieros y en la Balanza de Comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022, reflejando en los anteriores un saldo negativo por la cantidad de **\$10'341,844.70** (Diez Millones trescientos cuarenta y unos mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 70/100 M.N.).

Es preciso mencionar que la cuenta **1.1.2.2** denominada **CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**: representan el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, por lo que, si esta cuenta arroja un saldo negativo va en contra de su naturaleza contable y existe el supuesto de que el Municipio cobro este recurso de más y existe un crédito a favor, por lo que el Municipio quedaría en el supuesto de devolver (pagar) este recurso y/o existe el caso en los que los saldos negativos no reflejan la realidad de la cuenta por algún mal registro contable.

Por lo que este Órgano Interno de Control **RECOMIENDA** realice los registros y/o ajustes contables necesarios para corregir este saldo negativo para evitar ser sancionado por parte de los entes fiscalizadores, de igual manera se le solicita se dé el seguimiento a dicha recomendación y se nos informe de las acciones hechas de su parte.

Sin otro particular por el momento me despido de Usted.

ATENTAMENTE



LIC. MARÍA GUADALUPE VILLAMONTES
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
SOMBRERETE, ZAC

C.c.p. Archivo Órgano Interno de Control
c.c.p. LC. Raúl Brito Berúmen.- Auditor Superior del Estado de Zacatecas

Buenos Resultados

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

OFICIO NÚM. 957- OIC /2023

EXPEDIENTE: 1157/OIC/02

ASUNTO: SOLICITUD DE INFORM.

Sombrerete, Zacatecas, a 22 de mayo del 2023

LC. ARACELY CUEVAS MADRID
TESORERA MUNICIPAL
P R E S E N T E:

Por medio del presente reciba un cordial saludo y aprovecho para solicitar de manera electrónica (USB), Cuenta Pública del Municipio de Sombrerete del ejercicio fiscal 2022, así mismo el acta certificada donde el H. Ayuntamiento la autorizo, oficio donde fue entregada a la LXIV Legislatura del Estado de Zacatecas y la constancia de validación por parte de la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas.

Lo anterior a efecto de incluir esta información ante la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas, en el segundo informe trimestral del 2023 ,dentro del apartado **VIII ESTADOS FINANCIEROS Y CUENTAS PUBLICAS MUNICIPALES**, la cual se requiere sea presentada ante este Órgano Interno de Control dentro de un plazo de 5 días hábiles, contados a partir de la recepción del presente oficio, en el entendido que de no hacerlo incurrirá en faltas administrativas que pueden ser sancionadas, de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas según Artículo 10 y de acuerdo al artículo 105 de la Ley Orgánica del Municipio.

Sin otro particular por el momento, quedo de Usted.

Atentamente
LIC. MARÍA GUADALUPE VILLA MONTES
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL



ADMINISTRACIÓN 2021 - 2024
DIRECCIÓN DE
FINANZAS
MUNICIPALES
SOMBRERETE, ZAC.

11:58
22 MAYO 2023

ALE R G
SOMBRERETE ZAC

C.c.p.- Archivo. - Órgano Interno de Control

Buenos Resultados

RECIBIDO